

Tax Alert

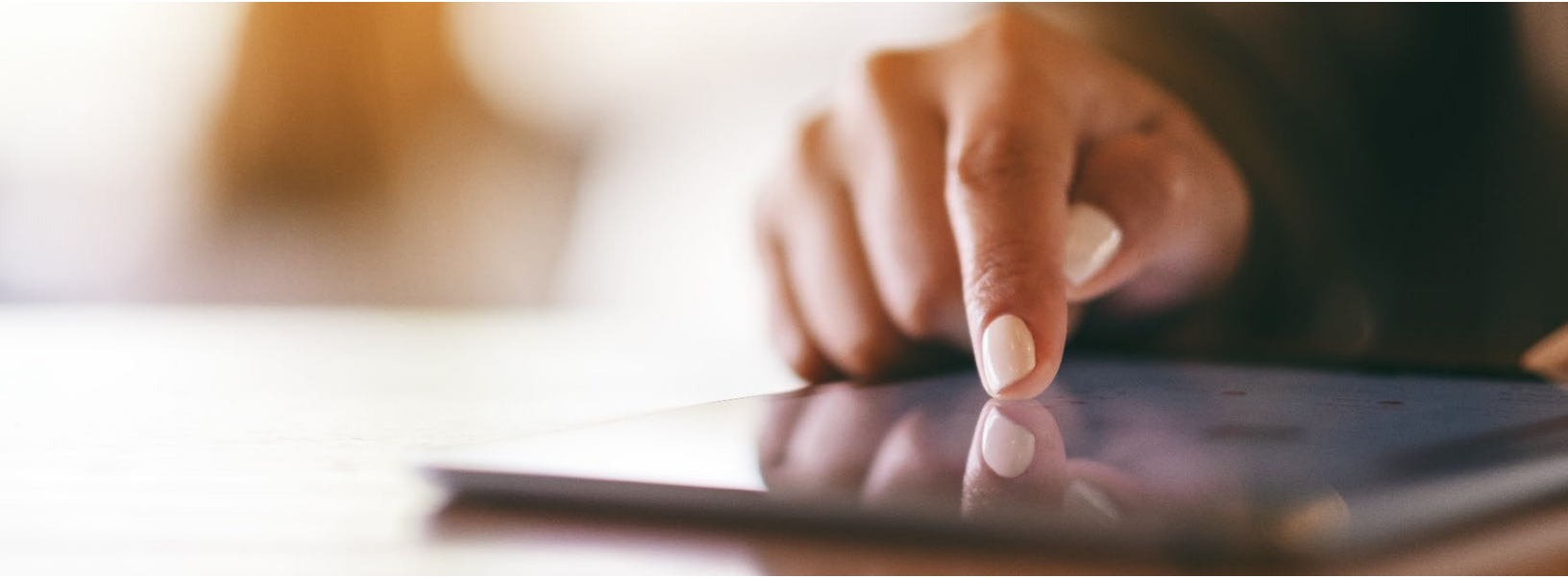
New amendments to the
Tax Procedure Code

Tax facilities in the agricultural and
construction sectors

July 2022

English and Romanian

manzars



New amendments to the Tax Procedure Code

Amendments regarding reporting obligations in respect of financial accounts

Emergency Ordinance no. 102/2022 amending and supplementing Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code was published in the Official Gazette no. 654.

Main provisions:

- Reporting financial institutions have the obligation to maintain for a period of 10 years all information obtained as a result of the application of the reporting and tax due diligence procedures, of special tax due diligence procedures, of additional reporting and tax due diligence procedures in respect of exchange of information on financial accounts, of any evidence they have relied on in order to observe the legal provisions, as well as the information obtained based on the FATCA agreement;
- NAFA can request the reporting financial institutions, within the 10-year period, the provision of the measures on which they have relied in order to apply the reporting and tax due diligence procedures (including additional and special procedures) and of any other evidence in this respect;
- By means of a NAFA Order, the form used by the reporting financial institutions in order to fulfil the annual reporting obligation towards ANAF in respect of financial accounts shall be approved. This order shall be approved within 90 days from the entering into force of this ordinance;
- NAFA shall publish on its website, within 150 days from the entering into force of this ordinance, the guide detailing the issues related to the FATCA Agreement, to the obligation of reporting financial institutions to provide information on financial accounts, as well as regarding the reporting and due diligence procedures for the exchange of information regarding the financial accounts
- Non-reporting, late reporting or incorrect or incomplete reporting of information on financial accounts (inclusively based on the FATCA Agreement) by reporting financial institutions constitutes an offence. In these cases, a fine ranging from RON 2,000 to RON 5,000 shall be applied for each account subject to reporting. This provision is applicable within 30 days from the entering into force of this ordinance;
- The following offences are introduced:
 - Failure to apply the tax due diligence procedures, the reporting procedures, the special tax due diligence procedures and the additional reporting procedures, as well as the procedures

as per the FATCA Agreement by the reporting financial institutions. In this case, a fine ranging from RON 5,000 to RON 10,000 shall be applied for each account subject to reporting;

- Failure to maintain all records obtained as a result of the application of the tax due diligence procedures by the reporting financial institutions for a period of 10 years. In this case, a fine ranging from RON 20,000 to RON 100,000 shall be applied;
- Failure to provide the information upon the request of NAFA by the reporting financial institutions, within the 10-year period. In this case, a fine ranging from RON 5,000 to RON 10,000 shall be applied for each account subject to reporting;

These provisions are applicable within 30 days from the entering into force of this ordinance.

- The statute of limitation for the application of the fine for the aforementioned contraventions is of 5 years from the date of the offence;
- This Ordinance regulates in Annexes 1 and 2 the reporting and tax due diligence procedures (including the additional procedures) for the exchange of financial account information
- Emergency Ordinance no.102/2022 repeals Order no. 1939/2016.

Date entering into force: 30 July 2022

Tax reliefs for the agricultural, food and construction sectors

Procedures for granting tax reliefs in the agricultural sector, food industry and construction sector

Order No.1525/2022 on the procedure for granting tax reliefs in the agricultural sector and in the food industry and Order No.1528/2022 on the procedure for granting tax reliefs in the construction sector were published in the Official Gazette No. 661.

Main provisions:

- individuals benefit from tax reliefs in the agricultural sector and food industry for salaries income f and assimilated to salaries for activities carried out in Romania up to and including 31 December 2028;
- individuals benefit from tax reliefs in the construction sector for income from salaries and assimilated to salaries;
- the tax reliefs for the agricultural sector, food industry and construction sector consist of: exemption from income tax, reduction of the social insurance contribution rate, exemption from payment of the health insurance contribution, reduction of the labour insurance contribution rate to the level of the rate paid to the Guarantee Fund for the payment of wage claims and exemption from payment of social insurance contributions due by employers in the case of special working conditions;
- in order for the tax facilities in the agricultural sector, food industry and construction sector to be granted employers must achieve a turnover these activities of at least 80% of their total turnover;
- The provisions of the two orders shall apply as from the income relating to June 2022.

Date entering into force: 1 July 2022

Modificări și completări aduse Codului de procedură fiscală

Modificări și completări în sfera raportării informațiilor despre conturile financiare

În Monitorul Oficial nr. 654 s-a publicat Ordonanța de urgență nr.102/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Principalele prevederi:

- Instituțiile financiare raportoare au obligația de a păstra pentru o perioadă de 10 ani toate înregistrările obținute prin aplicarea procedurilor de diligență fiscală și de raportare, a procedurilor speciale de diligență fiscală, a procedurilor suplimentare de raportare și de diligență fiscală pentru schimburile de informații referitoare la conturile financiare, a oricăror altor probe pe care s-au bazat în vederea conformării, precum și înregistrările obținute în temeiul acordului FATCA;
- ANAF poate solicita, în cadrul termenului de păstrare de 10 ani, furnizarea de către instituțiile financiare raportoare a măsurilor pe care s-au bazat pentru aplicarea procedurilor de diligență fiscală și de raportare (inclusiv procedurile suplimentare și speciale) și a oricăror dovezi pe care s-au bazat pentru aplicarea acestora;
- Prin ordin al președintelui ANAF se va aproba formularul care va fi utilizat de instituțiile financiare raportoare în vederea îndeplinirii obligației de raportare anuală către ANAF a informațiilor referitoare la conturile financiare. Acest ordin se va emite în termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a acestei ordonanțe;
- ANAF va publica pe pagina de internet proprie ghidul prin care detaliază aspectele referitoare la Acordul FATCA, la obligația instituțiilor financiare raportoare de a furniza informații privind conturile financiare, precum și cu privire la procedurile de raportare și de diligență fiscală pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare, în termen de 150 de zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe;
- Constituie contravenții neraportarea, raportarea cu întârziere sau raportarea incorectă ori incompletă de către instituțiile financiare raportoare a informațiilor privind conturile financiare, inclusiv în temeiul Acordului FATCA. În acest caz, se aplică amendă de la 2.000 la 5.000 RON pentru fiecare cont care face obiectul raportării. Această prevedere intră în vigoare în termen de 30 de zile de la publicarea acestei ordonanțe;
- Se introduc următoarele fapte care constituie contravenții:
 - neaplicarea de către instituțiile financiare raportoare a procedurilor de diligență fiscală, a procedurilor de raportare, a procedurilor speciale de diligență fiscală, precum și a procedurilor suplimentare de raportare și de diligență fiscală sau a procedurilor de conformare din Acordul FATCA. În acest caz, se aplică amendă de la 5.000 la 10.000 RON pentru fiecare cont care face obiectul raportării.
 - nerespectarea de către instituțiile financiare raportoare a obligației de păstrare a tuturor înregistrărilor obținute prin aplicarea procedurilor de diligență fiscală timp de 10 ani. În acest caz, se aplică amendă de la 20.000 la 100.000 RON;
 - nerespectarea de către instituțiile financiare raportoare a obligației de a furniza documentele solicitate de către ANAF, în cadrul termenului de 10 ani. În acest caz, se aplică amendă de la 5.000 la 10.000 RON pentru fiecare cont care face obiectul raportării;Aceste prevederi intră în vigoare în termen de 30 de zile de la publicarea acestei ordonanțe.

- Aplicarea sancțiunii amenzii pentru contravențiile menționate se prescrie în termen de 5 ani de la data săvârșirii faptei;
- Această ordonanță reglementează în anexele 1 și 2 procedurile de raportare și de diligență fiscală (inclusiv procedurile suplimentare) pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare;
- Prin Ordonanța de urgență 102/2022 se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2016.

Data intrării în vigoare: 30 Iulie 2022

Facilități fiscale în sectoarele agricol, alimentar și al construcțiilor

Procedurile de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol, industria alimentară și în domeniul construcțiilor

În Monitorul Oficial nr. 661 s-au publicat Ordinul nr. 1525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară și Ordinul nr. 1528/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor.

Principalele prevederi:

- beneficiază de facilitățile fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară persoanele fizice care obtine venituri salariale și asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în România până la 31 decembrie 2028 inclusiv;
- beneficiază de scutirea de impozit persoanele fizice pentru veniturile salariale și asimilate salariilor în domeniul construcțiilor;
- facilitățile fiscale pentru sectorul agricol, industria alimentară și domeniul construcțiilor constau în: scutirea de la plata impozitului pe venit, reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale și scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă;
- pentru acordarea facilităților fiscale în sectorul agricol, industria alimentară sau domeniul construcțiilor angajatorii trebuie să realizeze o cifră de afaceri din respectivele activități, în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală;
- prevederile celor două ordine se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

Data intrării în vigoare: 1 Iulie 2022

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 44,000 professionals – 28,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2022